



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EI CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO -
AYACUCHO, 2023.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

MORENO HUAMANI, JESSICA EDITH
ORCID: 0000-0002-3476-1794

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

AYACUCHO – PERÚ
2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Moreno Huamani, Jéssica Edith

ORCID ID: 0000-0002-3476-1794

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

MIEMBRO

Mgtr, VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino. Por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, por haber puesto en mi camino a personas maravillosas que han sido mi soporte durante todo el periodo de estudio y brindarme una vida llena de aprendizajes y experiencias.

A mis padres, gracias por todo el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de toda mi vida, han apoyado y motivado mi formación académica, sus fuerzas, luchas y su gran amor han hecho de ellos un gran ejemplo a seguir por mí, por haberse preocupado por mí en todo momento y por impulsarme a seguir adelante, los quiero mucho.

A mi asesor, por la confianza, apoyo y dedicación, por su gratitud que con sus asesorías, consejos y sugerencias hicieron posible llevar a cabo esta investigación. Esta investigación es el resultado de un esfuerzo conjunto de conocimientos transmitidos por los docentes de la Universidad.

En general quisiera agradecer a todas y cada una de las personas que han seguido conmigo la realización de esta tesis, les agradezco su amistad, consejos, ánimos y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. No podría sentirme más feliz por la confianza puesta sobre mi persona, este logro es en gran parte gracias a ustedes.

Jessy

DEDICATORIAS

A Dios principalmente por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional y por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis Padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través el tiempo, Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mi asesor, por la orientación, por su apoyo y por sus enseñanzas que me brindo para la elaboración y culminación de esta tesis. El resultado de mi tesis ha sido asombroso, mejor de lo que esperaba y una parte del desarrollo de este trabajo se lo debo a usted. Que Dios los Bendiga.

Jessy

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicado al jefe del área administrativa de la municipalidad del caso de estudio. Encontrando los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico 1:** Según los resultados obtenidos de los autores nacionales y regionales, describen que, no se implementa un sistema de control interno formal; por lo tanto, aplican un control interno de manera informal, es por ello que, la mayoría de los componentes del control interno analizados funcionan de manera inadecuada. **Respecto al objetivo específico 2:** Según el cuestionario aplicado al jefe del área administrativa de la municipalidad del caso de estudio, se pudo evidenciar que la municipalidad sí cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal; por lo tanto, se esperaría que la gestión administrativa en la municipalidad mejore. Finalmente, se concluye que, a nivel nacional por el hecho de que la mayoría de las municipalidades estudiadas por los antecedentes pertinentes no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno; no se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión administrativa de dichas municipalidades; en cambio, en la municipalidad del caso de estudio si se espera que el control interno mejore la gestión administrativa de la municipalidad estudiada.

Palabras clave: Administrativa, control interno, gestión

ABSTRACT

The research had as general objective: Identify and describe the influence of internal control in the administrative management of the municipalities of Peru and the District Municipality of Carmen Alto de Ayacucho, 2023. For the collection of information, the techniques of bibliographic review and survey; As instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions were used, applied to the head of the administrative area of the municipality of the case study. Finding the following results. Regarding specific objective 1: According to the results obtained from national and regional authors, they describe that a formal internal control system is not implemented; therefore, they apply internal control informally, which is why most of the internal control components analyzed work inadequately. Regarding specific objective 2: According to the questionnaire applied to the head of the administrative area of the municipality in the case study, it was possible to show that the municipality does have an internal control system formally implemented; therefore, it would be expected that the administrative management in the municipality improves. Finally, it is concluded that, at the national level, due to the fact that most of the municipalities studied for the pertinent antecedents have not formally implemented their internal control systems; it cannot be affirmed that internal control has a positive influence on the administrative management of said municipalities; On the other hand, in the municipality of the case study, internal control is expected to improve the administrative management of the municipality studied.

Keywords: Administrative, internal control, management

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE MATRICES	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
I. INTRODUCCIÓN	15
II. REVISIÓN DE LITERATURA	20
2.1 Antecedentes:.....	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales	26
2.2 Bases teóricas:.....	27
2.2.1 Teoría del control interno.....	27
2.2.1.1 Teorías del control interno	27
2.2.1.1.1 Informe COSO I.....	28
2.2.1.1.2 Informe COSO II.....	29
2.2.1.1.3 Informe COSO III	30
2.2.1.2 Componentes del control interno	31
2.2.1.2.1 Ambiente de control	31
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos.....	32

2.2.1.2.3 Actividades de control.....	33
2.2.1.2.4 Información y comunicación.....	34
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo	35
2.2.1.3 Fases del control interno	36
2.2.1.3.1 Fase I: Planificación.....	36
2.2.1.3.2 Fase II: Ejecución.....	36
2.2.1.3.3 Fase III: Fase de evaluación	37
2.2.1.4 Principios del control interno	37
2.2.1.4.1 Principios del componente ambiente de control	37
2.2.1.4.2 Principios del componente evaluación de riesgos.....	38
2.2.1.4.3 Principios del componente actividades de control	39
2.2.1.4.4 Principios del componente información y comunicación	39
2.2.1.4.5 Principios del componente supervisión y monitoreo	40
2.2.1.5 Características del control interno.....	40
2.2.1.5.1 Plan de organización	40
2.2.1.5.2 Segregación de funciones.....	41
2.2.1.5.3 Control de acceso a los activos	41
2.2.1.5.4 Sistema de autorización y procedimiento.....	41
2.2.1.5.5 Métodos para procesar los datos	42
2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno	42
2.2.1.6.1 Ventajas del control interno	42
2.2.1.6.2 Desventajas del control interno	43
2.2.2 Teoría de gestión administrativa	43
2.2.2.1 Teorías de gestión administrativa.....	43
2.2.2.1.1 Funciones de la gestión administrativa	44
2.2.2.1.2 Características de la gestión administrativa	45
2.2.2.1.3 Importancia de la gestión administrativa	46
2.2.2.1.4 Dimensiones de la gestión administrativa.....	47

2.2.3 Teoría de las municipalidades del Perú.....	50
2.2.3.1 Teorías de las municipalidades	50
2.2.3.2 Tipos de municipalidades.....	50
2.2.3.3 Funciones de las municipalidades	51
2.2.3.4 Importancia de las municipalidades	52
2.2.4 Descripción de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto	52
2.3 Marco conceptual:.....	53
2.3.1 Definiciones del control interno.....	53
2.3.2 Definiciones de gestión	54
2.3.3 Definiciones de la gestión administrativa	55
2.3.4 Definiciones de las municipalidades	55
III. HIPÓTESIS.....	56
IV. METODOLOGÍA.....	57
4.1 Diseño de investigación	57
4.2.1 Población.....	57
4.2.2 Muestra.....	57
4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	58
4.3.1 Matriz 01: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales	58
4.3.2 Matriz 02: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2	60
4.3.3 Matriz 03: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3	64
4.4 Técnicas e instrumentos	65
4.4.1 Técnicas	65
4.4.2 Instrumentos.....	65
4.5 Plan de análisis.....	65

4.6 Matriz de consistencia.....	66
4.7 Principios éticos	66
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	68
5.1 Resultados:	68
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	68
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	71
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	74
5.2 Análisis de resultados:	78
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	78
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	79
5.2.2.1 Respecto al ambiente de control.....	79
5.2.2.2 Respecto a la evaluación de riesgos	79
5.2.2.3 Respecto a las actividades de control	79
5.2.2.4 Respecto a la información y comunicación.....	80
5.2.2.5 Respecto a la supervisión y monitoreo.....	80
5.2.2.6 respecto al talento humano.....	80
5.2.2.7 Direccionamiento estratégico y planeación.....	81
5.2.2.8 Gestión con valores	81
5.2.2.9 Evaluación de resultados.....	81
5.2.2.10 Gestión del conocimiento.....	82
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	82
5.2.3.1 Respecto al ambiente de control.....	82
5.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgos	83
5.2.3.3 Respecto a las actividades de control	84
5.2.3.4 Respecto a la información y comunicación.....	85
5.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo.....	85
VI. CONCLUSIONES	87

6.1 Respecto al objetivo específico 1	87
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	87
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	88
6.4 Respecto al objetivo general	88
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	89
7.1 Referencias bibliográficas:	89
7.2 Anexos:	95
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia lógica	95
7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	96
7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de información	98
7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado de la municipalidad del caso de estudio ..	102
7.2.5 Anexo 5: Ficha Ruc	104

ÍNDICE DE MATRICES

	Pág.
MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES	58
MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	60
MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	64

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	68
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	71
TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	74

I. INTRODUCCIÓN

En España, el sistema de control interno del sector público se encuentra inmerso en una crisis como consecuencia de su incapacidad para prevenir la mala gestión, el despilfarro y la corrupción. Una de las manifestaciones de esa crisis es la existencia de distintas maneras de entender el propio concepto de control interno. Partiendo de esta constatación, y teniendo en cuenta el enfoque propuesto por el modelo COSO para aproximarnos al control interno, este trabajo analiza la configuración legal actual del control interno de nuestras Administraciones Públicas y trata de identificar las principales fuerzas que determinarán su evolución en los próximos años. (Miaja, 2019)

En América Latina y el Caribe, la mayoría de los ciudadanos no perciben los avances y desconfían de sus gobiernos por la falta de implementación del control interno. Los escándalos de corrupción, que tocaron a casi todos los países del continente en los últimos años, no han hecho más que reforzar esta desconexión creciente entre los ciudadanos y sus gobiernos. Un dato alarmante es que el 75% de los latinoamericanos perciben que sus países están gobernados por unos cuantos grupos poderosos que actúan en beneficio propio. (Mendoza et al., 2018)

Así mismo, según Mendoza et al. (2018) la salida a la luz de múltiples relaciones ilegales entre la política y el mundo de los negocios han minado aún más la confianza de los latinoamericanos en sus gobiernos. Desde una mirada optimista, esto pareciera demostrar que las reformas de los sistemas judiciales latinoamericanos en las últimas décadas condujeron a una mayor capacidad de detectar, investigar y sancionar casos de corrupción. Para lograr avanzar en la lucha contra la corrupción, es imperioso promover un cambio sistémico, que reconozca y fortalezca las prioridades

actuales en materia de integridad (como el financiamiento político, un servicio civil basado en el mérito, un sólido régimen de control y un aceitado sistema de coordinación entre las entidades de gobierno). Solo así se podrá evitar la situación actual en la cual la discusión se reduzca a castigar a tal o cual corrupto.

En esta perspectiva, el **Estado Colombiano** cuenta con estrategias que le permitan asegurar que las entidades de orden nacional y territorial realicen una adecuada gestión, cumpliendo los fines esenciales del Estado; a través del fortalecimiento del Sistema de Control Interno como herramienta gerencial, establecido en la Constitución Política y las leyes reglamentarias, con el fin de recuperar la confianza de la ciudadanía en las entidades de la administración pública y prevenir la ocurrencia de acciones corruptas o ineficaces.

Para **Salnave y Lizarazo (2017)** los constantes cambios en el sector público y privado motivan a las instituciones a crear nuevas estrategias de gestión administrativa. En este sentido, en su artículo científico hacen una propuesta de mejora al sistema de control interno actual en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo, lo cual minimizará las deficiencias optimizando el uso de los recursos públicos. La propuesta aporta esencialmente a las unidades desconcentradas a conocer la normativa legal vigente, así como la planificación de actividades de cada unidad y su relación externa con otras instituciones para el desarrollo de la gestión administrativa. En el **Perú**, en los últimos meses, la gestión de los gobiernos regionales ha sido materia permanente de discusión debido a que varios de ellos vienen siendo objeto de investigación periodística, administrativa, fiscal o judicial por el incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión o por irregularidades o presuntos actos de corrupción cometidos. Estas acusaciones cuestionan la legitimidad

y capacidad de los gobiernos subnacionales para lograr una gestión eficiente basada en los principios de transparencia, respeto a la ley y orientación al servicio de la ciudadanía, y en última instancia, cuestionan todo el proceso de descentralización. Estas falencias obedecen a múltiples causas. Por un lado, se hacen evidentes las debilidades institucionales en los Gobiernos Regionales (GR), motivadas por las mayores responsabilidades originadas por la transferencia de funciones y competencias, así como por el significativo incremento de sus recursos financieros, que como es natural genera una demanda sustantiva de mayores capacidades institucionales y administrativas para su adecuado uso. **(Huayama, 2018)**

En el Gobierno Regional de **Ayacucho**, con lo dispuesto en las normas del sistema nacional de control, promoviendo la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como, el logro de sus resultados contribuyendo al cumplimiento de los fines y metas institucionales, mediante la ejecución de los servicios de control (simultáneo y posterior) y servicios relacionados, acorde con el plan anual de control. desarrolla procesos estratégicos; por lo tanto, se establece que enfocarse en mejorar las habilidades gerenciales, en primer ámbito ambientes de confianza y cooperación profesional intrainstitucional e interinstitucional, aportará de manera positiva en los procesos administrativos, además de generar un cambio en el servicio institucional e incrementar la calidad de atención para los usuarios finales. De esta manera, se generará un compromiso tanto en el colaborador como en el líder. **(Hinostroza, 2019)**

En los municipios locales tienen autonomía política, económica y administrativa en su territorio. El control interno es un proceso de gestión continuo e integral llevado a cabo por los jefes de unidades estructurales, funcionarios y personal

de servicio, cuyo objetivo es eliminar los riesgos para lograr los objetivos institucionales y las decisiones de su competencia, cuyo alcance se basa en la Ley N° 28716, el propósito es determinar las normas de control interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga, para regular la preparación, aprobación, implementación, operación, mejora y evaluación del control interno con el fin de proteger y fortalecer los sistemas administrativos y operativos a través de acciones y actividades de control, por lo tanto evitar conductas corruptas innecesarias; tiene como objetivo lograr que el municipio de Huamanga implemente un sistema de control interno como herramienta de gestión permanente que contribuya al logro de los objetivos institucionales y promueva una gobernanza eficiente, eficaz, ética y transparente. **(Gutiérrez, 2022)**

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local; la municipalidad del caso de estudio no ha sido estudiada (investigada) todavía; es decir, no se sabe qué características tiene esta municipalidad; por todo lo expuesto, se evidencia que existe un vacío del conocimiento; por tales razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023. Así mismo, para conseguir los resultados del objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2023.

2. Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023.

También, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para otros investigadores que realicen trabajos parecidos en otros ámbitos geográficos; asimismo, la investigación se justifica porque contribuirá en la práctica al proporcionar datos precisos, concretos y reales de la municipalidad del caso de estudio.

Finalmente, la investigación se justifica porque será útil en forma personal; dado que su elaboración, revisión, sustentación y aprobación me permitirá obtener el título profesional de contador público; lo que a su vez permitirá que la Facultad y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus egresados obtengan sus títulos profesionales mediante la elaboración de un trabajo de investigación denominado tesis.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de algún país del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Martelo, Hernandez y Blanco (2019) en su tesis titulada: El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. **Cuyo objetivo específico 2: Conocer** los procesos de control interno que suelen utilizar las empresas Bananera para el manejo de los inventarios. **El diseño de investigación fue:** Seleccionada la muestra correspondiente, el siguiente paso en el proceso de investigación consiste en la planificación del proceso de recogida de datos y la selección de las técnicas más adecuadas, en función del problema, las características de los datos y la metodología a utilizar. Para la realización del proyecto de investigación se utilizarían técnicas como la entrevista y las encuestas. **Llegando a los siguientes resultados:** Un adecuado manejo de inventarios depende de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos; ya que a través de todo este proceso determinamos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo así de esta manera establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Rubio (2019) en su tesis titulada: Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017. **Cuyo objetivo específico 2:** Identificar la relación existente entre la evaluación de riesgos y la gestión

administrativa según los servidores públicos de la Vicepresidencia de la República del Ecuador, 2017. **El diseño de investigación fue:** no experimental, es cuando las variables no se manipulan, las conclusiones sobre la investigación de las variables se comprueban sin la participación del investigador, siendo su contexto natural. **Llegando a los siguientes resultados:** Con los resultados conseguidos en la Tabla 12 y la figura 4 que corresponde a la variable Control Interno, de un total de 72 servidores públicos encuestados que corresponden el 100% de la muestra, el 22 % (16) perciben al Control Interno en un nivel bajo, un 57 % (41) en un nivel moderado y 21 % (15) en un nivel alto. Podemos decir que los encuestados consideran al Control Interno en su institución en mayor porcentaje el nivel moderado, es decir las actividades que se realizan en la institución, lleva un control aplicando algunas de las prácticas de las Normas de Control Interno. Acuerdo No.39-CG, pero carece de constancia.

Vega (2021) en su tesis titulada: El control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de pymes Argentina. **Cuyo objetivo específico 2:** El objetivo de este trabajo fue proponer una estructura de control interno para el circuito de ventas y cobranzas de la empresa Vega Color Pinturerías para promover el uso de la información de gestión como herramienta para la expansión. **El diseño de investigación fue:** El diseño de los controles internos lleva implícita la necesidad de detectar preventivamente todo tipo de desviaciones con respecto a los objetivos planteados por la empresa. Prevenir eventos que lleguen a evitar el cumplimiento de los objetivos. También se utilizan para obtener información oportuna y confiable. Éstos fomentan trabajar en eficiencia, ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros. **Llegando a los siguientes resultados:** Se realizó una evaluación del ambiente de control de la empresa elegida para el estudio de campo, concluimos

que tiene factores que sí son considerados como los valores éticos y la manera de cerrar negociaciones con sus vínculos comerciales, son sus fortalezas. Pero también tiene varios factores a mejorar, prestar atención a ciertas situaciones que se vienen dando diariamente y que no han sido tenidas en cuenta hasta el momento. Fijando acciones claras se puede mejorar el ambiente de control de Vega Color Pinturerías.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ayacucho; que hayan utilizado las variables y unidades de nuestra investigación.

Santisteban (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Lambayeque – 2017. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2017. **El diseño de investigación fue:** No experimental - bibliográfico - documental y de caso; para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al jefe de la Sub Gerencia de Contabilidad de dicha institución. **Llegando a los siguientes resultados:** En La Municipalidad Provincial de Lambayeque, la influencia del control interno en la administración no es clara. La explicación es que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada. Es decir, en la municipalidad local de los cinco componentes solo funcionan dos, uno de ellos es el ambiente de control y el otro es evaluación de riesgos, no informa ni comunica, ni tampoco supervisa, le quitan a todo el sistema de control, la posibilidad de influir.

Nazario (2016) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Virú, 2016. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016. **El diseño de investigación fue:** No experimental - bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de encuestas formuladas por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los funcionarios municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal. **Llegando a los siguientes resultados:** No existe un ambiente de control interno; no realizan evaluación y cuantificación de riesgos; no hay actividades de control interno municipal; no hay eficiencia en el manejo de la información y comunicación; no se masifican las actividades de monitoreo de control interno; no hay una buena aplicación de la normatividad vigente; no hay un conocimiento pleno de la importancia del control interno en la gestión; no hay un conocimiento pleno de los objetivos y metas trazadas de la gestión; o se percibe que se trabaje con eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos; no hay consenso de que se está trabajando para lograr desarrollo económico y humano de la población.

Capristano (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de nuevo Chimbote – Ancash, 2017. **El diseño de investigación fue:** No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas

aplicado al Abog. Juan Carlos Gómez Ucañay, jefe del Órgano de Control Institucional (OCI) de la institución del caso. **Llegando a los siguientes resultados:** En la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se obtuvo como resultado que la institución carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. El control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado. Se sugiere con carácter de urgencia que el alcalde, la Gerencia Municipal y funcionarios, implementen y/o actualicen y pongan en práctica el funcionamiento del control interno y los instrumentos de gestión con las necesidades de cada área crítica, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la región Ayacucho, menos en alguna ciudad en la provincia de Huamanga que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Quispe (2020) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Colca área de abastecimiento, Víctor Fajardo- 2018. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** Describir la influencia del control interno de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Colca. **El diseño de investigación fue:** No experimental - bibliográfico - documental y de caso; para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

aplicado al jefe del área de abastecimiento de dicha institución. **Llegando a los siguientes resultados:** En la Municipalidad Distrital de Colca se pudo concluir que no tienen un ambiente apropiado para el control interno, que puede afrontar los riesgos que tiene una municipalidad, pero todos los trabajadores si tiene el conocimiento de las normas del control interno y cumple con los objetivos y metas, la eficacia, eficiencia y economía, que permite identificar los riesgos, irregularidades, para no conllevar la corrupción malversación de la municipalidad.

Huashuayo (2020) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital los Morochucos Unidad de Tesorería, Ayacucho - 2018. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales caso municipalidad distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho - 2018. **El diseño de investigación fue:** No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al jefe de Unidad de Tesorería de la municipalidad. **Llegando a los siguientes resultados:** Se concluye que el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una

implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Por ello, se recomienda al titular y funcionarios implementar el control interno, porque ello será beneficioso para la institución y la comunidad.

Carrera (2020) en su tesis titulada: Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos área de Tesorería, Ayacucho 2019. **Cuyo objetivo específico 2 fue:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019. **El diseño de investigación fue:** No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al jefe de Unidad de Tesorería de la municipalidad. **Llegando a los siguientes resultados:** En la Municipalidad Distrital de Vinchos el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y así trabajar en transparencia. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Huamanga, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha podido encontrar antecedentes parecidos a nuestro tema de investigación en este ámbito geográfico.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Según **Lenis (2021)** el control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las Entidades con el fin de evitar riesgos en su entorno, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. Implementar un sistema de control de calidad a los encargos de auditoría es buscar que los procedimientos se realicen y desarrollen de la mejor manera, siguiendo las disposiciones establecidas en los estándares internacionales.

Según **Huilca (2010)** control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Las Entidades que protegen sus recursos mejoran la precisión y confiabilidad de la información contable, apoyan y miden la eficiencia operativa y el cumplimiento de los programas, y promueven el cumplimiento de las normas, procedimientos y reglamentos establecidos. Todos los directores de la empresa son responsables de la efectividad, revisión constante y actualización de la estructura de control interno.

Hasta la década de 1970, debido a la diversidad de conceptos, era difícil encontrar una definición generalmente aceptada de control interno. Varios factores han alimentado el debate en organismos como la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

En 1992, la Junta de Normas de Control Interno de las Entidades Fiscalizadoras Superiores desarrolló Directrices para informar sobre la eficacia del control interno: la experiencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en la implementación y evaluación del control interno. Según la definición de INTOSAI.

El control interno de la INTOSAI es un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluidas las actitudes de gestión, para proporcionar una seguridad razonable de que se han logrado los siguientes objetivos generales:

- a) Promover operaciones ordenadas, económicas, eficientes y eficaces y productos y servicios de calidad, acordes con la misión de la institución.
- b) Proteger los recursos contra cualquier pérdida causada por desperdicio, abuso, mala administración, error, fraude y malversación.
- c) Cumplir con las leyes, reglamentos e instrucciones de gestión.
- d) Preparar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes adecuados.

2.2.1.1.1 Informe COSO I

Según **Florencia (2017)** como todos sabemos, el Comité Treadway publicó COSO I en 1992 como el primer informe sobre control interno, un sistema integrado, que creó una definición común para que las organizaciones evalúen y mejoren sus sistemas de control interno.

1. Definición del control interno

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que proporcionaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

La organización COSO ha publicado el informe COSO I, que combina varios conceptos en una sola definición: Es un proceso por parte del directorio, la gerencia y otros de una empresa para proporcionar un grado razonable de seguridad para las siguientes categorías de objetivos:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones
2. Fiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables

2.2.1.1.2 Informe COSO II

Según **Florencia (2017)** en 2004, luego de los eventos de Enron, WorldCom y otros en los Estados Unidos, la organización COSO mostró más importancia, y a partir de 2001 y 2002 se lanzó Enterprise Risk Management - Integrated Framework. Risk) o conocido como COSO II o COSO-ERM, comienza a brindar un nuevo enfoque a la implementación del concepto de control interno e introduce la importancia de una adecuada gestión de riesgos involucrando a todos los niveles de la organización.

1. Definición de Gestión del Riesgo

COSO-ERM define la gestión de riesgos de la siguiente manera: Es un proceso por parte del directorio de una empresa, su gerencia y otros, aplicado a la estrategia y en toda la empresa, para identificar eventos potenciales que pueden afectar los riesgos de la empresa dentro del alcance de las operaciones y proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos.

2. Análisis de la definición

1. Es un proceso.
2. Efectuado por el directorio, gerencia y otros miembros del personal.
3. Aplicado en el establecimiento de la estrategia.
4. A lo largo de la organización.
5. Diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar riesgos de acuerdo a su apetito de riesgo.
6. De modo de proveer seguridad razonable.
7. En cuanto al logro de los objetivos de la organización.

2.2.1.1.3 Informe COSO III

En mayo de 2013, la organización COSO publicó la tercera edición del Marco de Control Interno, denominado COSO 2013, y en el modelo actual consta de cinco partes, al igual que COSO I.

El control interno se define como un proceso completo y dinámico por parte del director ejecutivo, la gerencia y otro personal de una entidad diseñado para brindar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. El modelo de control interno COSO2013 (COSO III) consta de los cinco componentes establecidos en el sistema anterior y 17 principios y preocupaciones que reflejan las características esenciales de cada componente.

Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

1. Mayores expectativas del gobierno corporativo.
2. Globalización de mercados y operaciones.

3. Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
4. Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
5. Expectativas de competencias y responsabilidades.
6. Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
7. Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según **Serrano (2017)** el control interno se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia.

Los componentes del control interno son los siguientes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según **Andrade (2019)** el control interno debe basarse en la ética, la honestidad y la transparencia de los miembros de la organización, comenzando por sus directivos. El control debe ser visto como un mecanismo de mejora continua que reduce el riesgo y donde todos aportan soluciones significativas. El ambiente de control es un elemento que proporciona disciplina y estructura y está determinado por la integridad de la

organización y la competencia de las personas; los valores éticos son elementos fundamentales que influyen en otros componentes de control.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ❖ Integridad y valores éticos
- ❖ Responsabilidad
- ❖ Estructura organizacional
- ❖ Políticas de personal
- ❖ Clima de confianza en el trabajo
- ❖ Responsabilidad

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Según **Safety (2022)** evaluación de riesgos es un proceso sistemático que implica identificar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo para garantizar la salud y la seguridad de los trabajadores. Lo lleva a cabo una persona competente para determinar qué medidas están, o deberían estar, implementadas para eliminar o controlar el riesgo en el lugar de trabajo en cualquier situación potencial.

El riesgo se define como la probabilidad de que los eventos o acciones afecten negativamente a la empresa, el análisis y la gestión de riesgos en relación con la preparación del informe anual y puedan afectar el logro de los objetivos de control interno de la empresa. Estos riesgos incluyen eventos o condiciones que pueden afectar el registro, procesamiento y presentación de información financiera y las representaciones de la administración en los estados financieros. Las actividades de autoevaluación realizadas por la administración deben ser revisadas por auditores internos o externos para garantizar que los objetivos, métodos, alcance y

procedimientos se implementen correctamente. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

1. Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
2. Identificación de los riesgos internos y externos.
3. Los planes deben incluir objetivos e indicadores.

Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

1. Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
2. Objetivos de información Financiera. Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
3. Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Según **Andrade (2019)** las actividades de control se realizan en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos de negocio y en el entorno técnico y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser preventivos y pueden cubrir una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control son una parte esencial de los elementos de control interno. El propósito de estas actividades es reducir los riesgos que impiden el logro de los objetivos generales de la organización. Cualquier control implementado debe ser proporcional al riesgo que previene, y recuerde que demasiado control es tan peligroso como tomar demasiado riesgo.

Se refieren a las acciones realizadas por la administración y otro personal de la entidad diariamente para realizar las funciones asignadas. Son importantes tanto

porque implican en sí mismos la forma correcta de hacer las cosas como porque la publicación de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento proporcionan los medios más adecuados para asegurar que se alcanzan los objetivos de una entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- ❖ Controles de operación.
- ❖ Controles de información financiera.
- ❖ Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- ❖ Políticas para el logro de objetivos.
- ❖ Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- ❖ Diseño de las actividades de control.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Según **Andrade (2019)** a través de este mecanismo que se garantiza la difusión de información de la entidad pública sobre su funcionamiento, gestión y resultados en forma amplia y transparente, con el propósito de generar confianza, mediante la definición de políticas de comunicación y la formulación de parámetros que orienten el manejo de la información.

Este sistema constituye con los siguientes elementos que conforman el sistema de información contable son:

1. Identificación de información suficiente.

2. Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
3. Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Según **Andrade (2019)** es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

1. Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
2. De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
3. Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

1. Monitoreo del rendimiento.
2. Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
3. Aplicación de procedimientos de seguimiento.
4. Evaluación de la calidad del control interno.

2.2.1.3 Fases del control interno

Según **Contraloría General de la República (2016)** existen una serie de fases que han de seguirse secuencialmente para garantizar una correcta implementación del control interno. Son las siguientes:

2.2.1.3.1 Fase I: Planificación

Que comprende las Etapas: I. Acciones Preliminares II. Identificación de Brechas (en esta etapa se elabora el Diagnóstico del SCI) y III. Elaboración del Plan de Trabajo para el Cierre de Brechas.

Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su Sistema de Control Interno; se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo.

Entre las acciones a seguir, está la elaboración de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este último comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

2.2.1.3.2 Fase II: Ejecución

Que comprende la Etapa IV Cierre de Brechas. La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

En la etapa de Cierre de Brechas se ejecutan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI, para lo cual el Equipo de Trabajo Operativo toma en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la fase de planificación.

2.2.1.3.3 Fase III: Fase de evaluación

Que comprende la Etapa V Reportes de Evaluación y Mejora Continua. Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución.

Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que, como producto de esta evaluación, se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman medidas que modifican los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo proyectado.

2.2.1.4 Principios del control interno

Según **Auditool (2016)** los principios se clasifican en:

2.2.1.4.1 Principios del componente ambiente de control

Principio 1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos: Este principio se refiere al desarrollo y uso de códigos de conducta por parte de las organizaciones para incorporar estándares de ética y comportamiento ético para reducir el comportamiento poco ético.

Principio 2. Implementación de la responsabilidad de supervisión: Este principio significa que la organización tiene autonomía en la supervisión del control

interno, es decir, existe libertad entre el supervisor y el implementador del control interno.

Principio 3. La organización plantea forma, autoridad y responsabilidad: Este principio se refiere al establecimiento de una estructura organizacional adecuada, juicio especializado, autoridad o responsabilidad establecida por la organización para lograr las metas de las diversas áreas de la organización.

Principio 4. La organización demuestra compromiso para competir: Este principio se refiere a que la organización emplea personal idóneo y capacitado de acuerdo a su nivel objetivo.

Principio 5. Responsable de control interno: Este principio se refiere a una organización que cuenta con un responsable de control interno para lograr sus objetivos.

2.2.1.4.2 Principios del componente evaluación de riesgos

Principio 6. La organización define objetivos claros: Este principio hace referencia a que la organización defina claramente sus objetivos con el fin de identificar y evaluar los riesgos que afectan a estos objetivos.

Principio 7. Identificación y análisis de riesgos: Este principio se refiere a la identificación por parte de la organización de los riesgos que afectan el logro de los objetivos y el análisis de cómo se deben gestionar estos riesgos.

Principio 8. Las organizaciones consideran el potencial de fraude: Este principio se aplica a las organizaciones que consideran el potencial de fraude al evaluar el riesgo de comprometer sus objetivos.

Principio 9. Evaluación del riesgo de fraude: Este principio se refiere a que la organización identifique y evalúe los cambios que puedan afectar el sistema de control interno.

2.2.1.4.3 Principios del componente actividades de control

Principio 10. Seleccionar y desarrollar acciones de control: Este principio se refiere a que la organización defina e implemente acciones de control para reducir el riesgo.

Principio 11. Operaciones de Control General de Tecnología: Este principio se refiere a que la organización establezca e implemente actividades de control técnico para ayudar a lograr los objetivos.

Principio 12. Implementación de controles a través de políticas y procedimientos: Este principio se aplica a una organización que implementa la separación funcional en las actividades de control, es decir, definir claramente las responsabilidades en cada paso.

2.2.1.4.4 Principios del componente información y comunicación

Principio 13. Información Cualitativa Relevante para el Control Interno: Este principio se refiere a la generación y uso de información relevante y de alta calidad en las organizaciones para facilitar la implementación de controles internos.

Principio 14. Comunicación de información en apoyo del control interno: Este principio se refiere a la comunicación interna de información de la organización, así como de los objetivos y responsabilidades del control interno, con el fin de promover el buen funcionamiento del control interno.

Principio 15. La organización se comunica con partes externas: Este principio se aplica a la comunicación de la organización con terceros sobre los riesgos que afectan la implementación de los controles internos.

2.2.1.4.5 Principios del componente supervisión y monitoreo

Principio 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones: Este principio se aplica a una organización que selecciona, diseña y realiza evaluaciones de forma continua o permanente para verificar que cada componente del control interno funcione correctamente.

Principio 17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno: Este principio se refiere a la comunicación oportuna de las deficiencias de control interno por parte de la organización a los responsables de tomar acciones correctivas.

2.2.1.5 Características del control interno

Según **Calle (2022)** un sistema de control interno efectivo depende de una buena organización. Reducir el nivel de errores e irregularidades ayuda a que los objetivos de este sistema se cumplan de manera correcta. Estas son las características que debe tener:

2.2.1.5.1 Plan de organización

La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella. Es clave que el plan de control interno tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización.

Así mismo, para alinear cada área de la empresa, es necesario tener un organigrama en el que se defina la línea de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados, directores, etc.

2.2.1.5.2 Segregación de funciones

Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, lo que significa la separación de funciones en diferentes áreas de la empresa, lo cual es fundamental porque garantiza que una sola persona no es responsable de todas las etapas de la operación.

En este sentido, todos los procesos deben pasar por diferentes etapas, cada una de las cuales debe estar a cargo de una persona diferente. Por lo tanto, las transacciones se realizan, aprueban o registran independientemente de los empleados.

Por eso, es tan importante contar con un manual que especifique el organigrama, las funciones y los responsables de cada área.

2.2.1.5.3 Control de acceso a los activos

En gran medida, un control interno efectivo también depende de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado.

¿Qué implica esto? Implica restringir el acceso físico o indirecto a los activos o a la preparación de documentos que autoricen el acceso a ellos.

2.2.1.5.4 Sistema de autorización y procedimiento

Para establecer controles internos efectivos dentro de su organización, también debe tener formas de monitorear los registros de operaciones y transacciones. Recuerde que los procedimientos operativos deben prever auditorías e inspecciones periódicas, así como el acceso a la información de control.

Por otro lado, los registros que informan los resultados de una operación específica deben ser elaborados por fuentes independientes para que puedan compararse con los registros del área en la que se realizó la misión. Esto mostrará errores en el registro de transacciones si hay discrepancias.

2.2.1.5.5 Métodos para procesar los datos

Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno

2.2.1.6.1 Ventajas del control interno

Los sistemas de control deben ir más allá de las tradicionales áreas de contabilidad y finanzas. Así se convertirán en una visión integral de la empresa y una cultura de la organización. Entre las ventajas del control preventivo podemos mencionar:

1. Actúa antes de que se produzca la falla o problema.
2. Reduce la necesidad de controles directos. Es decir, rastrea la causa de un resultado insatisfactorio para corregirla, ya que se controla la calidad de los administradores para reducir al mínimo los errores.
3. Se apoya en la especialización de los administradores y compromiso de los subordinados con un sistema de calidad total.
4. Acelera y hace más eficaces las acciones concurrentes y correctivas.
5. Alienta el autocontrol.
6. Permite una evaluación de desempeño más ajustada.
7. Reduce costos y economiza tiempo.

8. Mitiga la inestabilidad y turbulencia del ambiente al proporcionar información que permite tomar decisiones más creativas y acertadas.
9. La modelización del proceso permite detectar desviaciones futuras. De este modo, da más tiempo a la corrección y disminuye la necesidad de controles concurrentes y correctivos.

2.2.1.6.2 Desventajas del control interno

1. No hay una forma infalible de garantizar que los empleados no anulen esos controles porque el comportamiento humano es un elemento imprevisible en el proceso de control interno.
2. Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente sus controles internos, los empleados que los utilizan pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos. Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz.

2.2.2 Teoría de gestión administrativa

2.2.2.1 Teorías de gestión administrativa

Según **Pionce et al. (2022)** la gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos.

Su capacidad para controlar y coordinar las actividades y los diversos roles que desempeñan en la empresa les permite resolver problemas y alcanzar objetivos. Una adecuada administración realizada de manera sistemática es beneficiosa para lograr resultados beneficiosos para la organización.

La importancia de la gobernanza radica en la disposición y disposición de la organización para actuar, pero pensando en todos los medios y procedimientos necesarios para alcanzar sus fines y minimizar los efectos negativos o problemas que puedan surgir.

2.2.2.1.1 Funciones de la gestión administrativa

La gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro funciones principales:

- 1. Planificación.** Es la primera función necesaria para gestionar y desarrollar con éxito las siguientes etapas. Esto incluye la planificación de objetivos, la definición de objetivos y la identificación de los recursos y actividades necesarios para llevar a cabo en un período de tiempo determinado. Se pueden realizar estudios internos y ambientales para este propósito, por ejemplo, utilizando herramientas analíticas como "Cinco fuerzas de Porter" o "FODA".
- 2. Organización.** Consiste en crear una estructura que dirija los recursos humanos y financieros de los que dispone la empresa para ordenar y desarrollar su trabajo y alcanzar las metas previstas. Aquí es donde se identifican las áreas de la organización, las tareas se agrupan por trabajo y se seleccionan las personas adecuadas.
- 3. Dirección.** Incluye estrategias para ejecutar el plan, dirigiendo los esfuerzos hacia las metas a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. Esto significa, entre otras cosas, incentivar a los empleados, mantener una comunicación continua con todas las áreas de la organización y establecer mecanismos de evaluación continua.
- 4. Control.** Esto incluye comprobar que las tareas diarias se están desarrollando de acuerdo con la estrategia planificada para optimizar decisiones, reconducir

ciertas actividades, corregir problemas o evaluar resultados, etc. Es una tarea administrativa que debe llevarse a cabo con profesionalidad y transparencia. Medir los resultados obtenidos (comparándolos con los resultados planificados) permite buscar la mejora continua.

2.2.2.1.2 Características de la gestión administrativa

La administración está a cargo del gerente administrativo, quien supervisa el funcionamiento de la organización y asegura la circulación eficiente de la información y el uso eficiente de los recursos. Agrega valor a la organización mediante la identificación de prácticas obsoletas y el desarrollo de procesos que impulsan la mejora.

Los gerentes administrativos suelen ser responsables de un equipo de trabajo integrado por gerentes, analistas y gerentes. El gerente administrativo y su equipo tienen una serie de responsabilidades y dependiendo del área o especialidad en la que se desempeñen pueden:

1. Proponer y elaborar políticas, normas y procedimientos.
2. Liderar varios equipos de trabajo.
3. Supervisar la ejecución presupuestaria de la empresa.
4. Proponer e implementar mejoras en las políticas de gestión de personal.
5. Controlar el proceso de remuneraciones a los empleados.
6. Elaborar programas de capacitación y desarrollo del personal.
7. Realizar estudios y diagnósticos de manera periódica, sobre el clima de trabajo.
8. Proponer, informar y mantener actualizado al directorio de la organización.
9. Preparar planes y previsiones de ventas.
10. Seleccionar estrategias de ventas.

11. Diagramar la distribución del espacio de trabajo para los empleados.

2.2.2.1.3 Importancia de la gestión administrativa

Finalmente, cabe mencionar que, en el mundo del trabajo, este tipo de administración tiene un significado real. Para comprender la importancia de esta industria, basta profundizar en los beneficios que brinda. Así que el buen gobierno siempre produce lo siguiente.

1. Incremento de la productividad

Esta es sin duda la principal y más importante ventaja. Cuando una empresa adopta una buena gestión, se mejoran todos los procesos internos. De una forma sencilla y fácil, se ha mejorado mucho la función de todas las acciones. Por lo tanto, la productividad aumenta significativamente. Todos los procesos se modifican y adaptan teniendo en cuenta la reducción de costes. Además, entre estos costes también se introducen los costes monetarios o financieros y los costes de tiempo.

En definitiva, el esfuerzo que la empresa realiza se dirige de manera eficaz.

2. Logro de los objetivos

De acuerdo con las notas del apartado anterior, el objetivo se incluye en la redirección del trabajo empresarial. Todas las tareas y actividades se llevan a cabo para lograr objetivos previamente establecidos. Aquí se introducen conceptos como la planificación o la elaboración de estrategias. Los diferentes departamentos y divisiones están alineados, al igual que el proceso de fabricación.

3. Maximización de la optimización en el uso de los recursos

La productividad aumenta y el logro de objetivos mejora, y es el resultado final. Se enfoca en maximizar el uso de los recursos disponibles. Ahorro de dinero, tiempo

y energía. El buen gobierno esencialmente ayuda a las empresas a funcionar de manera más inteligente.

2.2.2.1.4 Dimensiones de la gestión administrativa

Según **Mora (2022)** indica que la planificación define las metas y los objetivos de la organización que deben alcanzarse como producto de la planificación y la estrategia. Es la base básica sobre la que se basa el resto de la funcionalidad del proceso. Una organización es una estructura de relaciones entre las funciones, niveles y actividades de las personas que la integran para asegurar la máxima eficiencia en un ambiente propicio para el cumplimiento de sus tareas. La función gerencial se basa en quien lidera el equipo para motivarlos y motivarlos para que su trabajo se esfuerce por alcanzar las metas institucionales, cuando se forma un grupo social la cuestión es cómo funciona en el trabajo. beneficios de la empresa Finalmente, el control implica el seguimiento y acompañamiento para evaluar el trabajo realizado. Se busca realizar las tareas asignadas con el fin de lograr el objetivo.

1. Talento humano

La gestión del talento se refiere al proceso de desarrollo, atracción y asimilación de nuevos miembros y retención de empleados en la empresa. La gestión del talento se enfoca en destacar a las personas que tienen un alto potencial en el lugar de trabajo.

También se le conoce como gestión del capital humano o gestión de recursos humanos. Este enfoque del manejo del recurso humano de una organización busca no solo emplear al personal más calificado y valioso, si no también se concentra en la retención.

¿Por qué? Pues la razón es bastante simple. Dado que los procesos de reclutamiento y selección, de desarrollo y capacitación son tan costosos para una

empresa, es importante colocar al individuo en una posición donde sus habilidades sean óptimamente utilizadas.

2. Direccionamiento estratégico y planeación

Esta dimensión busca definir la ruta estratégica que guiará su gestión institucional, con miras a satisfacer las necesidades de los ciudadanos a quienes dirige sus productos y servicios, así como fortalecer su confianza y legitimidad.

3. Gestión con valores para resultados

La gestión basada en valores combina un conjunto de políticas, prácticas y herramientas encaminadas a que una organización realice sus actividades de tal forma que alcance los resultados propuestos y cristalice las decisiones contenidas en su planificación institucional en el marco de los valores del servicio público. dentro.

Clarificando las decisiones que se toman en el proceso de planeación institucional y tomando en cuenta el talento disponible, esta dimensión se enfoca en los aspectos más importantes en los que la organización debe enfocarse para cumplir con las funciones y competencias asignadas. Para ello, esta dimensión será entendida desde dos perspectivas: la primera, en relación con aspectos esenciales del pleno funcionamiento de la organización, en adelante denominada “desde la ventana hacia adentro”; en segundo lugar, refiriéndose a la relación entre los ciudadanos y el Estado, a través de la ventana.

4. Evaluación de resultados

La evaluación de los resultados permite obtener información y analizar la implementación de propuestas para cada meta específica del programa desde el punto de vista de su funcionamiento, eficiencia y utilidad, obteniendo conclusiones que permitan retroalimentar a la dirección del programa, así como identificar y

planificación. y gestionar otros programas y proyectos. La evaluación de los resultados finaliza con un informe de evaluación que identifica la eficacia, eficiencia y eficacia del programa y extrae conclusiones y recomendaciones para futuros programas o proyectos.

A través de la Evaluación de resultados se obtienen informaciones con relación a:

- ❖ Medida del cumplimiento de los objetivos específicos del programa o proyecto.
- ❖ Cumplimiento de los objetivos específicos del programa o proyecto considerando el tiempo y los costos previstos.
- ❖ Problemas o limitaciones que se presentaron en la ejecución del programa o proyecto que impidieron el logro de los objetivos en el tiempo previsto y con los costos estimados.
- ❖ Hechos o situaciones que se presentaron durante la ejecución del programa o proyecto que permitieron la superación de las metas o el logro de los objetivos específicos antes del tiempo programado y a un menor costo de lo previsto.
- ❖ Conclusiones o recomendaciones que se pueden identificar para: mejorar la planificación, la gestión del programa o proyecto, el diseño y ejecución de futuros programas o proyectos.

5. Información y comunicación

La información consiste en un conjunto de datos que se monitorean y secuencian, y estos datos se utilizan para crear un informe basado en un fenómeno o entidad en particular. La información te permite resolver problemas y tomar decisiones, pues su correcta utilización es la base del conocimiento.

Por lo tanto, otra perspectiva nos indica que la información es un recurso que otorga significado o sentido a la realidad, ya que, mediante códigos y conjuntos de datos, da origen a los modelos de pensamiento humano.

6. Conocimiento y la innovación

Cuando hablamos de gestión del conocimiento, tendemos a pensar en sistemas cuyos objetivos se centran en capturar, organizar y difundir la información y el conocimiento de una organización. Rara vez consideramos que la gestión del conocimiento también promueve la creación de nuevos conocimientos, es decir, la innovación.

Este artículo explica que ambos conceptos tienen el mismo propósito y, por lo tanto, deben ir de la mano a nivel organizacional. Se dan algunas claves prácticas para utilizar la gestión del conocimiento y las capacidades de Internet como herramienta de innovación.

2.2.3 Teoría de las municipalidades del Perú

2.2.3.1 Teorías de las municipalidades

Según **Puentes (2019)** las municipalidades son corporaciones autónomas de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su principal objetivo es satisfacer las necesidades de la comunidad local, asegurando su participación en el progreso económico, social y cultural. (Ley N° 18.695).

Las municipalidades están regidas y administradas por un alcalde y un Concejo Comunal, electos cada 4 años y con posibilidad de ser reelectos indefinidamente.

2.2.3.2 Tipos de municipalidades

Los gobiernos locales se clasifican de la siguiente manera:

1. En función de su jurisdicción:

1. Municipalidad Provincial, ubicada sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito capital de provincia.
2. Municipalidad Distrital, emplazada sobre el territorio del distrito.
3. Municipalidad de Centro Poblado, cuya jurisdicción es determinada por el respectivo concejo provincial.

2. En función al régimen especial:

1. La Municipalidad Metropolitana de Lima, sujeta al régimen especial establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972).
2. Municipalidades Fronterizas, ubicadas en las provincias y distritos próximos a las fronteras internacionales.

2.2.3.3 Funciones de las municipalidades

Las autoridades locales realizan diversos trámites, desde la concesión de subvenciones o medicamentos hasta la emisión de licencias de distribución o patentes. Para el desempeño de sus funciones, el artículo 4 de la Ley de Gobierno Local establece que el gobierno local puede:

1. Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.
2. Acortar sus presupuestos y ejecutarlos.
3. Administrar y prestar los servicios públicos municipales.
4. Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales y proponer los proyectos de tarifas e impuestos municipales.
5. Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.

6. Concertar con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos, convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
7. Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta ley y su reglamento comercial.

2.2.3.4 Importancia de las municipalidades

Los municipios son los órganos descentralizados de la administración pública más cercanos a las comunidades locales y son los encargados de atender sus necesidades más urgentes. Además, tienen la tarea de implementar la mayoría de las políticas y servicios públicos formulados por el gobierno central en cada sociedad.

Al estar más ligados a la vida cotidiana de las personas, se puede afirmar que los municipios posibilitan una gestión más acorde a la realidad y necesidades concretas de cada comuna.

2.2.4 Descripción de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto

La Municipalidad distrital de Carmen Alto, podemos mencionar que el nombre de la zona proviene de una antigua comunidad colonial del municipio de Ayacucho, ubicada muy cerca del cerro Acuchimay y a pocos metros del río Alameda, esta comunidad anteriormente era conocida como Qarmenqa, en estos tiempos solo se habla en momentos de importancia local. La palabra Qarmenqa proviene de dos palabras quechuas: qaraq minkaq, la primera significa servicio, la segunda minka, trabajo comunal, otras mencionan que cerca de Carmen Alto la gente hacía qara pelay (curtiduría).

La Municipalidad Distrital de Carmen Alto fue el primer distrito creado hace 100 años en el Municipio de Ayacucho por Ley N° 6 de septiembre de 1920. mediante Ley N° 341 establecido por la Asamblea Central (Huancayo) durante la administración

de Augusto B. Leguía, y se establece hoy. Forma parte de las cinco áreas metropolitanas de la ciudad de Ayacucho. El municipio distrital de Carmen Alto fue "pequeño" como espacio urbano hasta fines de la década de 1970, cuando la ciudad juvenil de Vista Alegre se separó del barrio de Rudaccasa. Los afectados por el conflicto armado interno en un flujo constante del campo a la ciudad están formando nuevos asentamientos humanos, asociaciones de vivienda, comunidades que se encuentran entre las más pobladas de la ciudad de Los de la Paz-Yanama.

Es el órgano de línea de segundo nivel organizacional, responsable de promover el desarrollo económico del Distrito y de crear las condiciones necesarias para lograrlo, con la efectiva participación del sector público y privado y de la población en general. Así también, es el órgano responsable de la prevención y recuperación del ambiente.

El alcalde de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto es C.P.C Ulises Felipe Huamán Flores gestión edil 2023 – 2026, tiene como objetivo cumplir y hacer cumplir las políticas públicas para el desarrollo local, así como las normas y disposiciones para la gestión, emanadas del Concejo Municipal Distrital y del ordenamiento jurídico del Estado en lo que sea aplicable. La Municipalidad Distrital de Carmen Alto se ubica la Av. Libertadores N° 520 Ayacucho - Huamanga - Carmen Alto - 05002 Perú.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno

Según **Acosta (2020)** el control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Uno de los principales modelos de referencia es el Marco COSO, el cual genera una definición común de Control Interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva de Control Interno.

Según **Contraloría General de la República (2011)** el control interno es un sistema, y como tal, está integrado por diversos componentes que producen un resultado final. En efecto, según el enfoque vigente en nuestro medio, el control interno tiene cinco componentes que interactúan entre sí para promover el logro de los objetivos institucionales (resultado final deseado). Además, las personas dentro de la organización son determinantes para definir la forma como operan esos cinco componentes; de acuerdo con su función, constituyen dos componentes orgánicos del control interno, a saber: la administración activa y la auditoría interna.

Según **Gomez y Lazarte (2019)** el control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta.

2.3.2 Definiciones de gestión

Según **Economía (2014)** denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede

abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.

El primer punto a considerar es la gestión dentro de un agente económico de primera relevancia, como es la empresa. En esta existe personal especializado para la toma de decisiones que conlleve comprometer recursos que suelen ser escasos. Así, el rol de la gerencia suele ser tomar decisiones en función de una planificación acertada para responder a las necesidades de la organización, decisiones que deben consumir el mínimo de recursos económicos y deben maximizar los beneficios obtenidos.

2.3.3 Definiciones de la gestión administrativa

Según **Ucha (2019)** a través del término administrativa se refiere a todo aquello perteneciente a la administración o relativo a ella. La administración es aquella parte, área, que en un organismo público o en una compañía de capitales privados se ocupa de gestionar todos los recursos que están implicados en su estructura y por ende en su funcionamiento. Para concretar esta tarea será preciso ordenar y organizar lo que compete a la hacienda, a los recursos económicos disponibles y los que ingresan, y también a los recursos humanos. El equilibrio de todo ello generará una buena administración.

2.3.4 Definiciones de las municipalidades

Según **Bembibre (2009)** el concepto de municipalidad seguramente será muy familiar para la mayoría de quienes estén leyendo este artículo dado que es la manera con la cual se llama al a la corporación, ente estatal que se ocupa de la gestión y administración de un municipio, que es la división administrativa menor dentro de un estado.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis debido a que el nivel de investigación fue descriptivo correlacional simple; es decir, no se demostró la correlación entre las variables; por ser una investigación cualitativa, descriptiva bibliográfica, documental y de caso. Simplemente, se describió la relación en función de la literatura pertinente.

Según **Shuttleworth (2018)** la hipótesis se genera a través de una serie de medios, pero generalmente es el resultado de un proceso de razonamiento inductivo donde las observaciones conducen a la formación de una teoría. Luego, los científicos utilizan una serie de métodos deductivos para llegar a una hipótesis que sea verificable, falsable y realista.

Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre es el caso). Su naturaleza es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo. Desde luego, cuando su alcance es correlacional o explicativo pueden formular hipótesis durante la obtención de la información, después de recabar datos, al analizarlos o al establecer las conclusiones.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo correlacional simple-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todas las municipalidades del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

4.3.1 Matriz 01: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales

VARIABLE COMPLEMENTARIA	ANTECEDENTE PERTINENTE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
ANTECEDENTES PERTINENTES	Un antecedente es pertinente, si tiene los mismos elementos: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	INTERNACIONALES							
		NACIONALES	Granados (2018) Nazario (2016) Capristano (2018)	1	1	1	1	1	1
		REGIONALES	Quispe (2020) Huashuayo (2020) Carrera (2020)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES							

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del **DTI Vásquez Pacheco (2023)**.

LEYENDA:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente. Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.

4.3.2 Matriz 02: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE			SI	NO
		DIMENSIONES	SUB – DIMENSIONES	INDICADORES(PREGUNTAS)		
C O N T R O L	Según Lenis (2021) el control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las Entidades con el fin de evitar riesgos en su entorno, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. Implementar	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección. -Integridad y valores éticos. -Administración estratégica. -Estructura organizativa. -Administración de los recursos humanos. -Competencia profesional. -Asignación de autoridad y responsabilidad. -Órgano de Control Institucional.	1. ¿La municipalidad cumple con el reglamento interno establecidas en documentos de gestión? 2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa? 3. ¿La municipalidad cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal?	X	
		Evaluación de riesgos	-Planeamiento de la administración de riesgos. -Identificación de riesgos. -Valoración de los riesgos -Respuesta al riesgo.	1. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos? 2. ¿Realizan un monitoreo oportuno de los riesgos presentados en las actividades de la entidad? 3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X

I N T E R N O	un sistema de control de calidad a los encargos de auditoría es buscar que los procedimientos se realicen y desarrollen de la mejor manera, siguiendo las disposiciones establecidas en los Estándares Internacionales	Actividades de control	-Procedimiento de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. -Verificaciones y conciliaciones. -Documentación de procesos, actividades y tareas. -Revisión de procesos, actividades y tareas.	1. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? 2. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información? 3. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?		X
		Información y comunicación	-Calidad y suficiencia de la información -Comunicación interna. -Comunicación externa.	1. ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información? 2. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones? 3. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		X
		Supervisión y monitoreo	-Actividades de prevención y monitoreo. -Seguimiento de resultados. -Compromisos de mejoramiento.	1. ¿La supervisión en práctica enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno? 2. ¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X

				3. ¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?		
G E S T I Ó N	Según Pionce et al. (2022) la gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad para controlar y coordinar las actividades y los diversos roles que desempeñan en la empresa les permite resolver problemas y alcanzar objetivos.	Talento Humano	-Compromiso integridad. -Evaluar la gestión. -Implementar plan de acción. -elaborar plan de acción.	1, ¿Las capacidades profesionales de los trabajadores son usadas y empleadas en forma provechosa? 2. ¿Los trabajadores de la Red de Salud Huamanga asumen trabajos de mayor complejidad y de mucha responsabilidad?		X
		Direccionamiento estratégico y Planeación	-Hacer un diagnóstico de capacidades y entorno. -Formular planes. -Formular indicadores. -Formular lineamientos para la administración de riesgos.	1, ¿Conoce las personas encargadas de cada área que integran el Proyecto? 2. ¿Conoce cómo realizar un informe o reporte dentro de su área para dar seguimiento a las acciones del Proyecto?		X
		Gestión con Valores	-Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos. -Gobierno digital. -Seguridad digital. -Defensa jurídica digital. -Mejora normativa.	1. ¿Cuenta con acceso a los recursos, equipo, herramientas y materiales necesarios para realizar el trabajo adecuadamente? 2. ¿La organización cuenta con un área o departamento encargado de atender los aspectos relacionados con la seguridad de la información?		X

A D M I N I S T R A T I V A	Una adecuada administración realizada de manera sistemática es beneficiosa para lograr resultados beneficiosos para la organización.	Evaluación de Resultados	-Revisar y actualizar indicadores y además mecanismos de seguimiento. -Evaluar logro de resultado. -Adelantar un ejercicio de autodiagnóstico. -Documentar resultados. -Evaluar indicadores de metas de gobierno en entidades nacionales	1. ¿Cuenta con calidad y utilidad del actual sistema de seguimiento y evaluación del proyecto? 2. ¿Los indicadores definidos, permiten una adecuada medición del avance hacia los resultados esperados del proyecto?	X	
		Información y comunicación	-Revisar los lineamientos y herramientas de la política de gestión documental -Aplicar la política de lucha contra la corrupción y acceso a la información -Gestionar información estadística	1. ¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones? 2. ¿La información interna y externa generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	X	
		Gestión del Conocimiento	-Generación y producción de conocimiento. -Herramientas para uso y apropiación. -Analítica institucional. -Cultura de compartir y difundir.	1. ¿La empresa comprueba la efectividad de las capacitaciones recibidas por sus trabajadores? 2. ¿La empresa desarrolla planes para atender las necesidades futuras de conocimiento de los trabajadores?	X	

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del **DTAI Vásquez Pacheco (2023)**.

4.3.3 Matriz 03: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de la influencia del control interno en la gestión presupuestaria de las municipalidades del Perú estudiadas para los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad del caso de estudio.	Los resultados pueden ser sí coinciden o no coinciden.
Evaluación de riesgos	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Actividades de control	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Información y comunicación	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Supervisión y monitoreo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.

Fuente: Elaboración propia y el asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco (2023).

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el regajo de la información se utilizó los siguientes instrumentos:

Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la tabla 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes locales,

regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

Según el Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), toda investigación que se realizó en la ULADECH se rige por seis principios éticos:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de obtengan un beneficio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños.

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan.

Beneficencia no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

Integridad científica: La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2023.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Santisteban (2018)	Describe que, la Municipalidad Provincial de Lambayeque, la influencia del control interno en la administración no es clara. La explicación es que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada. Es decir, en la municipalidad local de los cinco componentes solo funcionan dos, uno de ellos es el ambiente de control y el otro es evaluación de riesgos, no informa ni comunica, ni tampoco supervisa, le quitan a todo el sistema de control, la posibilidad de influir.
Nazario (2016)	Argumenta que, no existe un ambiente de control interno; no realizan evaluación y cuantificación de riesgos; no hay actividades de control interno municipal; no hay eficiencia en el manejo de la información y comunicación; no se masifican las actividades de monitoreo de control interno; no hay una buena aplicación de la normatividad vigente; no hay un conocimiento pleno de la importancia del control interno en la gestión; no hay un conocimiento pleno de los objetivos y metas trazadas de la gestión; o se percibe que se trabaje con eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos; no hay consenso de que se está trabajando para lograr desarrollo económico y humano de la población.

Capristano (2018) Refiere que, carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. El control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado. Se sugiere con carácter de urgencia que el alcalde, la Gerencia Municipal y funcionarios, implementen y/o actualicen y pongan en práctica el funcionamiento del control interno y los instrumentos de gestión con las necesidades de cada área crítica, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo.

Quispe (2020) Sostiene que, la Municipalidad Distrital de Colca no tienen un ambiente apropiado para el control interno, que puede afrontar los riesgos que tiene una municipalidad, pero todos los trabajadores si tiene el conocimiento de las normas del control interno y cumple con los objetivos y metas, la eficacia, eficiencia y economía, que permite identificar los riesgos, irregularidades, para no conllevar la corrupción malversación de la municipalidad.

Huashuayo (2020) Establece que, el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Por ello, se recomienda al titular y funcionarios implementar el control interno, porque ello será beneficioso para la institución y la comunidad.

Carrera (2020) Describe que, el control interno en la Municipalidad Distrital de Vinchos el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y así trabajar en transparencia. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación y la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho 2023.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

CONTROL INTERNO	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿La municipalidad cumple con el reglamento interno establecidas en documentos de gestión?	X	
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X	
3. ¿La municipalidad cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal?	X	
Evaluación de riesgos		
4. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X
5. ¿Realizan un monitoreo oportuno de los riesgos presentados en las actividades de la entidad?		X
6. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X
Actividades de control		
7. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X
8. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?		X

9. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?		X
Información y comunicación		
10. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?	X	
11. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
12. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X	
Supervisión y monitoreo		
13. ¿La supervisión en práctica enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno?		X
14. ¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X
15. ¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?		X
GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
Talento humano		
16. ¿Las capacidades profesionales de los trabajadores son usadas y empleadas en forma provechosa?		X
17. ¿Los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto asumen trabajos de mayor complejidad y de mucha responsabilidad?		X

Direccionamiento estratégico y planeación		
18. ¿Conoce las personas encargadas de cada área que integran el proyecto?	X	
19. ¿Conoce cómo realizar un informe o reporte dentro de su área para dar seguimiento a las acciones del proyecto?	X	
Gestión con valores		
20. ¿Cuenta con acceso a los recursos, equipo, herramientas y materiales necesarios para realizar el trabajo adecuadamente?	X	
21. ¿La organización cuenta con un área o departamento encargado de atender los aspectos relacionados con la seguridad de la información?	X	
Evaluación de resultado		
22. ¿Cuenta con calidad y utilidad del actual sistema de seguimiento y evaluación del proyecto?		X
23. ¿Los indicadores definidos, permiten una adecuada medición del avance hacia los resultados esperados del proyecto?		X
Gestión del conocimiento		
24. ¿La empresa comprueba la efectividad de las capacitaciones recibidas por sus trabajadores?	X	
25. ¿La empresa desarrolla planes para atender las necesidades futuras de conocimiento de los trabajadores?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al responsable del área administrativa de la municipalidad del caso de estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

Elemento de comparación	Resultados objetivo 1	Resultados objetivo 2	Resultados
Respecto al ambiente de control	<p>Nazario (2016) establece que, no existe el ambiente de control interno, la municipalidad no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, por último, no hay la convicción plena sobre si la gestión está logrando una transformación que lleve al progreso de la población. Es evidente que no se está trabajando en un ambiente pleno de control interno y no se está aprovechando la normatividad y las herramientas que estas nos ofrecen.</p> <p>También, Quispe (2020) describe que, la Municipalidad Distrital de Colca se pudo concluir que no tienen un ambiente apropiado para el control interno, que puede afrontar los riesgos que tiene una municipalidad, pero todos los trabajadores si tiene el conocimiento de las normas del control interno y cumple con los objetivos y metas, la eficacia, eficiencia y economía, que permite identificar los riesgos,</p>	En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto si cuenta con un sistema de control implementado formalmente, por lo cual muchos de los trabajadores ponen en práctica aptitudes necesarias para el cumplimiento de los objetivos necesarios.	No coinciden

	irregularidades, para no conllevar la corrupción malversación de la municipalidad.		
Respecto a la evaluación de riesgos	<p>Santisteban (2018) argumenta que, la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Provincial de Lambayeque es vacua. La explicación es que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada. Perjudicando los efectos de las actividades que, si se realizan, en el accionar de todo el proceso de control. Es decir, en la municipalidad local de los cinco componentes funcionan dos, uno que es el del ambiente y el otro que es el que planifica las actividades (ambiente de control) pero que no actúa en evaluar riesgos, no informa ni comunica, ni tampoco supervisa, le quitan a todo el sistema de control, la posibilidad de influir.</p> <p>Asimismo, Nazario (2016) manifiesta que, no realizan evaluación y cuantificación de riesgos, por último, no hay la convicción plena sobre si la gestión está logrando una transformación que lleve al progreso de la población. Es evidente que no se está trabajando en un ambiente pleno de control interno y no se está aprovechando la normatividad y las herramientas que estas nos ofrecen.</p>	La Municipalidad Distrital de Carmen Alto no tiene identificados los posibles riesgos, para los cuales no se encuentran ejerciendo una serie de medidas con la finalidad de alcanzar sus objetivos planteados. Por qué se efectúa periódicamente supervisiones que permiten detectar las deficiencias encontradas dentro de la empresa; además, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus actividades. Así mismo, la empresa pone en conocimiento estas deficiencias a los responsables para las correcciones correspondientes.	Si coinciden
Respecto a las actividades de control	Huashuayo (2020) afirma que, el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha	La Municipalidad Distrital de Carmen Alto no cuenta con mecanismos de control adecuadamente definidos que ayuden a detectar las desviaciones de las actividades	Si coinciden

	<p>encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Por ello, se recomienda al titular y funcionarios implementar el control interno, porque ello será beneficioso para la institución y la comunidad.</p> <p>También Capristano (2018) establece que, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se obtuvo como resultado que la institución carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. Es así que, el control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado.</p>	<p>y el cumplimiento de los objetivos y metas planteados.</p>	
<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>Carrera (2020) argumenta que, el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y así trabajar en transparencia. Ya que todas las áreas</p>	<p>En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se encuentran establecidos los medios de comunicación que permitan que los trabajadores informen sobre los riesgos existentes; asimismo se encuentran establecidos mecanismos que le permita al</p>	<p>No coinciden</p>

	son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.	representante de esta área a obtener sugerencias y peticiones del personal.	
Respecto a la supervisión y monitoreo	Huashuayo (2020) afirma que, el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación.	La Municipalidad Distrital de Carmen Alto carece de un mecanismo para prevenir riesgos presentes en las actividades; además de que no se realiza un adecuado seguimiento de los resultados, lo cual estaría generando que no se esté cumpliendo las metas establecidas.	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los resultados obtenidos de los autores (antecedentes pertinentes) nacionales y regionales, **Santisteban (2018)**, **Nazario (2016)**, **Capristano (2018)**, **Quispe (2020)** y **Huashuayo (2020)** describen que, no se implementa un sistema de control interno, es que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada, que las instituciones públicas carecen de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. Es así que, el control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de las entidades, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado. Se sugiere con carácter de urgencia que el alcalde, la Gerencia Municipal y funcionarios, implementen y/o actualicen y pongan en práctica el funcionamiento del control interno y los instrumentos de gestión con las necesidades de cada área crítica, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo.

Debido a la falta de personal idóneo, calificado y capacitado para aplicar las normas de control interno, no se implementó un sistema de control interno, no hubo presupuesto para capacitación del personal, ni metodología o política para la identificación de riesgos. que no se realizaron controles previos y no se realizó un uso óptimo, eficiente y eficaz de los recursos, ya que los costos excedieron el presupuesto, lo que generó debilidades en el sistema de control interno; por su parte **Carrera (2020)** afirma que, el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y

así trabajar en transparencia. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

5.2.2.1 Respecto al ambiente de control

De las 3 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al componente ambiente de control, las cuales representan el 100%, por lo cual demostró que en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto no cuenta con un sistema de control implementado formalmente, por lo cual muchos de los trabajadores no ponen en práctica aptitudes necesarias para el cumplimiento de los objetivos necesarios.

5.2.2.2 Respecto a la evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto a la evaluación de riesgo; las cuales equivalen al 100%, que son respuestas negativas; lo cual nos indica que en la municipalidad no está llevando a cabo de manera óptima, una serie de medidas que permiten identificar posibles riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos y metas.

5.2.2.3 Respecto a las actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto a las actividades de control; las cuales equivalen al 100%, lo cual nos indica que en la municipalidad viene estableciendo mecanismos de control para verificar el cumplimiento de los objetivos planteados, así para poder resguardar los recursos y bienes de la Entidad, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Promover que

los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.

5.2.2.4 Respecto a la información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto a la información y comunicación; que equivalen al 100%, fueron respuestas positivas, lo cual demostró que en la municipalidad se encuentran establecidos los medios de comunicación que permitan que los trabajadores informen sobre los riesgos existentes; asimismo se encuentran establecidos mecanismos que le permita al representante de esta área a obtener sugerencias y peticiones del personal.

5.2.2.5 Respecto a la supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto a la información y comunicación; que equivalen al 100%, fueron respuestas positivas, lo cual evidencia que en la municipalidad viene desarrollando un mecanismo para prevenir los riesgos, ya también viene desarrollando un seguimiento constante de los resultados obtenidos en las áreas encargadas, por lo cual de alguna manera se estarían cumpliendo las metas establecidas.

5.2.2.6 respecto al talento humano

De las 2 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al talento humano; que equivalen al 100%, fueron respuestas negativas, la Municipalidad Distrital de Carmen Alto no prioriza aspectos como la gestión de talento, pero la verdad es que en los últimos años se ha convertido en una cuestión primordial para toda organización que buscan potenciar y desarrollar las habilidades de los empleados con distintas finalidades: retener, fidelizar y aumentar la productividad.

5.2.2.7 Direccionamiento estratégico y planeación

De las 2 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al direccionamiento estratégico y planeación; que equivalen al 100%, fueron respuestas positivas, lo cual demostró que la Municipalidad Distrital de Carmen Alto es importante contar con un direccionamiento estratégico, porque este proceso administrativo de crear una visión, en la que se consignan las metas definidas para un largo plazo y que sirve de marco referencial para los objetivos y lineamientos consagrados en el plan estratégico. de manera simple, se trata de fijar unos objetivos y plantear una estrategia para alcanzarlos; eso sí, teniendo en cuenta los posibles escenarios futuros y corrigiendo las desviaciones que se produzcan en la municipalidad, dentro de esta perspectiva, el manejo de la municipalidad se lleva a cabo en base a un plan estratégico explícito, el cual capta el compromiso de las personas encargadas de ejecutarlo.

5.2.2.8 Gestión con valores

De las 2 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al direccionamiento estratégico y planeación; que equivalen al 100%, que son respuestas positivas, lo cual demostró que la municipalidad Distrital de Carmen Alto es una valiosa herramienta para mejorar el compromiso de los colaboradores con la misión de sus organizaciones. Los empleados que comparten los valores corporativos se encuentran satisfechos con su trabajo, se involucran al máximo en el desempeño de sus funciones y se comprometen con la Entidad para alcanzar juntos el éxito.

5.2.2.9 Evaluación de resultados

De las 2 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al direccionamiento estratégico y planeación; que equivalen al 100%, que son respuestas

negativas, lo cual nos indica que en la municipalidad no aplica la evaluación de resultados por lo cual no permite obtener informaciones y analizar el cumplimiento de las propuestas para cada uno de los objetivos específicos de la municipalidad en términos de su actividad, su eficacia y su eficiencia para obtener conclusiones que permitan retroalimentar la gestión de la Entidad, además no permite identificar, planificar y gestionar otros programas y proyectos. Esta evaluación de resultados concluye con un informe de evaluación que no permita identificar la efectividad, la validez y la eficiencia del programa y sacar conclusiones y recomendaciones para futuros programas o proyectos.

5.2.2.10 Gestión del conocimiento

De las 2 preguntas realizadas al jefe del área administrativa respecto al direccionamiento estratégico y planeación; que equivalen al 100%, que son respuestas positivas, por lo cual demostró que, en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, la gestión del conocimiento involucra positivamente a personas trabajando para el bienestar de la Entidad. A través de ella, la municipalidad puede crear y difundir información vital de una manera sistemática y eficiente con el fin de lograr un mejor desempeño en las áreas de la organización y mejorar sus ventajas competitivas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

5.2.3.1 Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al primer elemento de comparación: ambiente de control, el resultado obtenido es que NO COINCIDEN, siendo el resultado del primero: establece que, no existe el ambiente de control interno, la municipalidad no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de

organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, por último, no hay la convicción plena sobre si la gestión está logrando una transformación que lleve al progreso de la población. Es evidente que no se está trabajando en un ambiente pleno de control interno y no se está aprovechando la normatividad y las herramientas que estas nos ofrecen, con el resultado del cuestionario aplicado al jefe de área administrativa del caso de estudio; quien señala que, la Entidad Municipalidad Distrital de Carmen Alto, si cuenta con un sistema de control implementado formalmente, por lo cual muchos de los trabajadores ponen en práctica aptitudes necesarias para el cumplimiento de los objetivos necesarios.

5.2.3.2 Respetto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) en cuanto al segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, Sí COINCIDEN, porque los resultados concuerdan entre ambos, en los antecedentes señalados mencionan que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada. Perjudicando los efectos de las actividades que, si se realizan, en el accionar de todo el proceso de control. Es decir, en la municipalidad local de los cinco componentes funcionan dos, uno que es el del ambiente y el otro que es el que planifica las actividades (ambiente de control) pero que no actúa en evaluar riesgos, no informa ni comunica, ni tampoco supervisa, le quitan a todo el sistema de control, la posibilidad de influir. Así mismo, el jefe del area administrativa describe que en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, no tiene identificados los posibles riesgos, para los cuales no se encuentran ejerciendo una serie de medidas con la finalidad de alcanzar sus objetivos planteados. Por qué se efectúa periódicamente supervisiones que permiten detectar las deficiencias

encontradas dentro de la empresa; además, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus actividades. Así mismo, la empresa pone en conocimiento estas deficiencias a los responsables para las correcciones correspondientes.

5.2.3.3 Respetto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) en cuanto al segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, Sí COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes señalados afirman que, el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Por ello, se recomienda al titular y funcionarios implementar el control interno, porque ello será beneficioso para la institución y la comunidad. De igual manera, el jefe del area administrativa del caso de estudio afirma que, no cuenta con mecanismos de control adecuadamente definidos que ayuden a detectar las desviaciones de las actividades y el cumplimiento de los objetivos y metas planteados; también se obtuvo como resultado que la municipalidad carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. Es así que, el control

interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado.

5.2.3.4 Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) en cuanto al segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, NO COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes descritos, el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y así trabajar en transparencia. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas. Por otra parte, el jefe del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se encuentra establecidos los medios de comunicación que permitan que los trabajadores informen sobre los riesgos existentes; asimismo se encuentran establecidos mecanismos que le permita al representante de esta área a obtener sugerencias y peticiones del personal.

5.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) acerca del quinto elemento de comparación: supervisión y monitoreo, SI COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes descritos afirman que el control interno es importante porque tiene

funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Por otra parte, el jefe de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, manifiesta que carece de un mecanismo para prevenir riesgos presentes en las actividades; además de que no se realiza un adecuado seguimiento de los resultados, lo cual estaría generando que no se esté cumpliendo las metas establecidas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los autores revisados en los antecedentes nacionales y regionales pertinentes, se concluye que: la mayoría de las municipalidades estudiadas de los antecedentes pertinentes, no implementan un sistema de control interno, es que la mayoría de los componentes analizados funcionan de manera inadecuada, que las instituciones públicas carecen de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. En ninguno de ellos se ha demostrado la existencia de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú. Por lo cual es factible mencionar que las investigaciones realizadas solo se limitaron a realizar una descripción de las variables de estudio y el análisis de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al análisis de las bases teóricas se estableció que el control interno no influye en la gestión; es decir, que, de realizarse un control interno de manera inadecuada, sin duda no influirá positivamente en la gestión; posiblemente, influya de manera negativa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según el cuestionario aplicado al jefe del área administrativa de la municipalidad del caso en estudio, se pudo evidenciar que la Entidad si cuenta con un sistema de control implementado de manera formal, por lo cual, resulta factible afirmar que el control interno no presenta una influencia en la gestión administrativa, pero falta de su implementación, carencia de mecanismos de prevención de riesgos, medios de comunicación no establecidos y mecanismos de control no adecuados, lo cual estaría generando de alguna manera que no se estén cumpliendo los objetivos y metas institucionales. Asimismo, dado que los componentes del control interno se encuentran

operando de manera eficaz e ineficiente; por ello, resulta necesario la implementación de un sistema que mejore aún más y asegure un óptimo desarrollo de las funciones establecidas y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto los resultados del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que: los resultados de los autores de los antecedentes pertinentes considerados y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de los cinco (5) componentes de control interno que son los elementos de comparación, por lo cual resulta necesario que se priorice la implementación de un sistema que oriente un adecuado desarrollo de control interno y por ende el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

6.4 Respecto al objetivo general

Se concluye que, a nivel nacional por el hecho de que la mayoría de las municipalidades estudiadas por los antecedentes pertinentes no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno; no se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión administrativa de dichas municipalidades; en cambio en la municipalidad del caso de estudio si se espera que el control interno mejore la gestión administrativa de la municipalidad estudiada; pero, haciendo una serie de mejoras al sistema formal implementando en dicha municipalidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Andrade, L. (2019). *Estructura del control interno, según COSO*. Recuperado el 8 de Enero de 2022, de <https://es.linkedin.com/pulse/estructura-del-control-interno-seg%C3%BAncoso-jes%C3%BAs-rodolfo>
- Auditool. (2016). *Principios de Control Interno según COSO 2013*. Recuperado el 8 de Enero de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Bembibre, C. (2009). *Definición de municipalidad*. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <https://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>
- Calle, J. (2022). *Características de un buen sistema de control interno*. Recuperado el 8 de Enero de 2023, de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Capristano, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de nuevo Chimbote –Ancash, 2017. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad, Chimbote.*

Recuperado el 4 de Enero de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/7835/Control_interno_gestion_administrativa_capristano_mendoza_martina_victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrera, M. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Vinchos área de tesorería, ayacucho 2019. Tesis de bachillerato, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad, Vinchos.*

Recuperado el 4 de Enero de 2023, de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25820/control_interno_gestion_administrativa_y_gobiernos_locales_carrera_manuico_marycruz_leonela.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (2011). *Control interno*. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de

https://www.pgr.go.cr/wpcontent/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *Sistema del control interno*. Recuperado el 8 de Enero de 2023, de

<https://www.unu.edu.pe/cinterno/pdf/comite/TallerOrientacionOCI.pdf>

Economía. (2014). *Definición de gestión*. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de

<https://economia.org/gestion.php>

Florencia, P. (2017). *Coso i y coso ii una propuesta integrada. proyecto, Universidad Nacional de Cuyo, facultad de ciencias económicas, mendoza*. Recuperado el

25 de Enero de 2023, de
https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf

Gomez , C. y Lazarte, z. (2019). *Control interno*. universidad nacional de Tucumán, facultad de ciencias económicas. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/766>

Gutiérrez, G. (2022). *Guía metodológica para la gestión de riesgos para el control interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga*. Recuperado el 23 de Febrero de 2023, de https://munihuamanga.gob.pe/Documentos_mph/Munitransparencia/Normas_legales/Resoluciones/R_alcaldia/2022/ralca_252_15062022.pdf

Hinostroza, C. (2019). *Habilidad gerencial y la gestión de procesos administrativos del Gobierno Regional de Ayacucho*. Recuperado el 9 de Enero de 2022, de <https://www.innovasciencesbusiness.org/index.php/ISB/article/view/105>

Huashuayo, T. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela de contabilidad, Morochucos. Recuperado el 26 de Diciembre de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26032/control_interno_estion_administrativa_influencia_huashuayo_tineo_roxana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huayama, C. (2018). *“El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara. Huancabamba. Piura,*

- perú 2018*". Universidad Nacional de Piura, facultad de ciencias contables y financieras, Piura. Recuperado el 1 de Enero de 2023, de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2324/CCFI-HUA-CAL-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huilca, Á. (2010). *Control interno*. Recuperado el 20 de Marzo de 2023, de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Lenis, A. (2021). *Sistema de control interno*. Recuperado el 7 de Enero de 2022, de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Mendoza, Z. et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miaja, F. (2019). *Auditoría y gestión de los fondos públicos*. Recuperado el 9 de Enero de 2022, de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/02/Revista-Auditoria-Publica-no-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Mora, A. (2022). *Gestión administrativa, habilidades gerenciales y desempeño*. Recuperado el 12 de Enero de 2023, de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/2613/3867/>
- Nazario, N. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Provincial de Virú*, 2016. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela de contabilidad, Trujillo. Recuperado el 26 de Diciembre de 2022, de

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1565/control_interno_nazario_nazario_carlos_alberto.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Pionce, C. et al. (2022). *La gestión administrativa*. Recuperado el 8 de Enero de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8383391.pdf>
- Puentes. (2019). *La importancia de las municipalidades*. Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <https://puentesuc.cl/novedades/la-importancia-de-los-municipios>
- Quispe, H. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del peru: caso municipalidad distrital de Colca area de abastecimiento, Victor Fajardo- 2018. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela de contabilidad, Victor Fajardo. Recuperado el 26 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21880>*
- Rubio, C. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017. Tesis de post grado, universidad central del Ecuador, facultad de ciencias administrativas, Ecuador. Recuperado el 28 de Diciembre de 2022, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf>*
- Safety, C. (2022). *Evaluación de riesgos*. Recuperado el 8 de Enero de 2023, de <https://safetyculture.com/es/temas/evaluacion-de-riesgos/>
- Salnave, S. y Lizarazo, B. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. facultad de administración, bogotá. Recuperado el 1 de Enero de 2023, de*

<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Santisteban, G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Lambayeque-2017. tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Escuela de contabilidad, Lambayeque. Recuperado el 26 de Diciembre de 2022,* de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8731/control_interno_normas_de_control_interno_santisteban_granados_liliana_gasdeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serrano, C. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas. Recuperado el 7 de Enero de 2022,* de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Shuttleworth, M. (2018). *Hipótesis de investigación. Recuperado el 2020 de Mayo de 2020,* de <https://explorable.com/es/hipotesis-de-investigacion>

Ucha, F. (2019). *Definición de administrativa. Recuperado el 9 de Enero de 2023,* de <https://www.definicionabc.com/economia/administrativa.php>

Vega, D. (2021). *El control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de pymes argentinas. tesis de licenciatura, universidad nacional de Córdoba, facultad de ciencias económicas, Argentina. Recuperado el 28 de Diciembre de 2022,* de <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/22300>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

9 Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>El Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2023.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2023?</p>	<p>Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2023. 2. Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2023. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2023.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del **DTAI Vásquez Pacheco (2023)**.

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____ _____	
Numero de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

AUTOR: (apellidos, nombres) _____

TITULO Y

SUBTITULO: _____

EDICIÓN: _____

LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICIÓN: _____

NUMERO DE PAGINAS: _____

SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____

LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Cuestionario aplicado, al jefe del área administrativa de la municipalidad Distrital de Carmen Alto. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipales del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Carmen Alto-Ayacucho, 2023”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

1. Sexo:

- a. Masculino (X)
- b. Femenino ()

2. Edad:

- a. De 18 a 29 años ()
- b. De 30 a 44 años (X)
- c. De 45 a 64 años ()
- d. Más de 65 años ()

3. Grado de instrucción:

- a. Ninguno
- b. b) Primaria: Completa.....Incompleta.....
- c. c) Secundaria: Completa.....Incompleta.....
- d. d) Superior universitaria: Completa..... Incompleta.....
- e. e) Superior no universitaria: Completa..... Incompleta.....

CONTROL INTERNO	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿La municipalidad cumple con el reglamento interno establecidas en documentos de gestión?	X	

2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X	
3. ¿La municipalidad cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal?	X	
Evaluación de riesgos		
4. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X
5. ¿Realizan un monitoreo oportuno de los riesgos presentados en las actividades de la entidad?		X
6. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X
Actividades de control		
7. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X
8. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?		X
9. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?		X
Información y comunicación		
10. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?	X	
11. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
12. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X	
Supervisión y monitoreo		

13. ¿La supervisión en práctica enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno?		X
14. ¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X
15. ¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?		X
GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
Talento humano		
16. ¿Las capacidades profesionales de los trabajadores son usadas y empleadas en forma provechosa?		X
17. ¿Los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto asumen trabajos de mayor complejidad y de mucha responsabilidad?		X
Direccionamiento estratégico y planeación		
18. ¿Conoce las personas encargadas de cada área que integran el proyecto?	X	
19. ¿Conoce cómo realizar un informe o reporte dentro de su área para dar seguimiento a las acciones del proyecto?	X	
Gestión con valores		
20. ¿Cuenta con acceso a los recursos, equipo, herramientas y materiales necesarios para realizar el trabajo adecuadamente?	X	
21. ¿La organización cuenta con un área o departamento encargado de atender los aspectos relacionados con la seguridad de la información?	X	

Evaluación de resultado		
22. ¿Cuenta con calidad y utilidad del actual sistema de seguimiento y evaluación del proyecto?		X
23. ¿Los indicadores definidos, permiten una adecuada medición del avance hacia los resultados esperados del proyecto?		X
Gestión del conocimiento		
24. ¿La empresa comprueba la efectividad de las capacitaciones recibidas por sus trabajadores?	X	
25. ¿La empresa desarrolla planes para atender las necesidades futuras de conocimiento de los trabajadores?	X	


MUNICIPALIDAD DIST. DE CARMEN ALTO
PROV. HUAMANGA, AYACUCHO

CPC. Freddy Mallqui Flores
SUB GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado de la municipalidad del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el informe de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación en Contabilidad se titula: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Carmen alto - Ayacucho, 2023. Y es dirigido por Moreno Huamani, Jessica Edith, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El objetivo de la investigación es: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de Ayacucho, 2023. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 964394298. Si desea, también podrá escribir al correo jessicamoreno1012@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el

Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

Fecha: 21/03/2023

Firma del participante:

 MUNICIPALIDAD DIST. DE CARÉN ALTO
PROV. HUAMANGA - AYACUCHO

CPC. Fredy Mallqui Flores
SUB GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firma del investigador:



7.2.5 Anexo 5: Ficha Ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20143859233 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO		
Tipo Contribuyente:	GOBIERNO REGIONAL, LOCAL		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	24/06/1993	Fecha de Inicio de Actividades:	06/04/1920
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. CANGALLO NRO. 101 (CALLE PRINCIPAL) AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 808 u 816):	FACTURA _____ BOLETA DE VENTA _____ GUIA DE REMISION - REMITENTE _____		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 08/05/2018 _____ BOLETA PORTAL DESDE 13/04/2021 _____		
Emisor electrónico desde:	08/05/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 08/05/2018),BOLETA (desde 13/04/2021)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 20/04/2023 21:11			

TESIS MORENO HUAMANI

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

13%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo